**PÍSEMNÁ INFORMACE pro 5. zasedání zastupitelstva kraje**

**dne 26. 5. 2015**

­­­­­­­­­­­­­­

**47.**

**j)**

**Informativní přehled o výsledku hospodaření za rok 2014
a jeho vypořádání v příspěvkových organizacích resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti**

Zpracoval: Ing. Jarmila Vítová

 odborný zaměstnanec oddělení financování nepřímých nákladů, analytik

Předkládá: Alena Losová

 členka rady kraje, řízení resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu
 a zaměstnanosti

**Důvodová zpráva**

**Úvod**

V resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti (dále jen  resort) byl Liberecký kraj k 31. 12. 2014 zřizovatelem šedesáti tří příspěvkových organizací (dále jen organizací). Organizace předložily dne 7. 4. 2015 ke schválení radě kraje jednotlivé účetní závěrky, hospodářské výsledky, jejich rozdělení a vypořádání. Na základě těchto schválení podáváme písemnou informaci, kde jsou odborem školství, mládeže, tělovýchovy a sportu rozpracovány souhrnné údaje za všechny organizace v rámci resortu.

Ve zpracovaných materiálech jsou rovněž zahrnuty údaje z předložené účetní závěrky za rok 2014 Domova mládeže, Liberec, Zeyerova 33, příspěvkové organizace, kterou rada kraje usnesením číslo 694/15/RK, z důvodu nedostatku v inventarizaci majetku a závazků
na základě výstupu z Protokolu o kontrole č.j.: OŠMTS-7/15 ze dne 26. 2. 2015, neschválila.

Na vypořádání výsledku hospodaření z roku 2014 má vliv i skutečnost, kdy k 1. 1. 2015 došlo ke změně zřizovatelských kompetencí z Libereckého kraje na města u Základní školy praktické a Základní školy speciální, Jablonné v Podještědí, Komenského 453, příspěvkové organizace a u Základní školy, Turnov, Sobotecká 242, příspěvkové organizace.

Školám a školským zařízením byly v roce 2014 zřizovatelem poskytnuty příspěvky ve výši 335.556.314,70 Kč.

V této částce jsou zahrnuty následující příspěvky:

 - na čistý provoz ve výši 223.907.288,50 Kč

 - na odpisy ve  výši 30.712.415,00 Kč

 - z grantového fondu odboru školství ve výši 485.064,00 Kč

- z kapitoly transfery 2.651.016,00 Kč

 - z kapitoly spolufinancování EU 52.740.893,20 Kč

 - poskytnuté kapitálové výdaje odboru školství ve výši 6.600.560,00 Kč.

 - vyrovnávací příspěvek dle smlouvy 2.330.280,00 Kč

 - účelově poskytnuté prostředky ve výši 16.128.798,00 Kč

Neinvestiční příspěvky od jiných poskytovatelů (např. od měst, ministerstev vyjma MŠMT, atd.) byly ve výši 9.103.399,14 Kč. Poskytnutá částka přímých nákladů na vzdělávání činila 1.012.911.292,00 Kč.

Úhrnné finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí je uvedeno v tabulce číslo 7.

**1. Výsledek hospodaření** (dále jen VH)

VH jednotlivých organizací byl schválen a v jednom případu neschválen současně s účetními závěrkami dne 7. 4. 2015 Radou Libereckého kraje (USN 638/15/RK až USN 700/15/RK).

Organizace dosáhly celkového VH před zdaněním ve výši
26.725.358,57 Kč. Z toho v hlavní činnosti 16.041.703,89 Kč a v doplňkové činnosti 10.683.654,68 Kč. Předpokládané zdanění a dodatečný odvod daně činil 1.407.170,37 Kč
a VH po zdanění 25.318.188,20 Kč.

Významným zdrojem finančních prostředků u některých organizací je povolená doplňková činnost a vlastní výnosy v rámci hlavní činnosti. K povoleným doplňkovým činnostem patří například pořádání odborných kurzů a školení, činnosti navazující na odborné zaměření školy a v neposlední řadě pronájem bytových a nebytových prostor. Na výsledku hospodaření
se tato činnost podílí zásadní částkou.

V tabulce číslo 1 je uveden přehled VH jednotlivých organizací, včetně procentního podílu jednotlivých organizací na celkovém zisku.

**2. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření**

V roce 2014 hospodařilo s kladným VH všech 63 organizací. Organizace, které v účetnictví vykazovaly ztrátu minulých účetních období, tuto vyrovnaly ze zisku roku 2014, což znamená, že po schvalovacím řízení již žádná organizace resortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti nevykazuje ztrátu.

Školy a školská zařízení, jejichž zřizovatelem je Liberecký kraj, jsou organizace mající samostatnou právní subjektivitu. Při svém hospodaření se řídí příslušnými zákony, směrnicemi Libereckého kraje a pokyny zřizovatele, stejně tak i při návrzích na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření. Prvotně ze zlepšeného výsledku hospodaření je pokryta ztráta minulých let (účet 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období se zápornou hodnotou v částce) a až poté lze provést příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření do fondu odměn a do rezervního fondu. Do rezervního fondu organizace přidělují finanční prostředky v rozmezí 0 – 100 % a do fondu odměn 0 – 20 % ze zlepšeného výsledku hospodaření. Tento poměr byl zachován. V případě nekrytí zisku finančními prostředky, převádí organizace částku na účet 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období (nerozdělený zisk).

* Organizacemi navrhované rozdělení zlepšeného VH roku 2014bylo následující:

- příděl do rezervního fondu ve výši 18.524.485,69 Kč *(73,17% z celkového VH)*
- příděl do fondu odměn ve výši 3.032.761,56 Kč *(11,98% z celkového VH)*
- krytí ztráty minulých let ve výši 1.041.371,34 Kč *(4,11% z celkového VH)*
- převod na nerozdělený zisk ve výši 2.717.180,57 Kč *(10,73% z celkového VH)*
- převod na depozitní účet kraje ve výši 2.389,04 Kč *(0,01% z celkového VH)*

* Radou kraje bylo schváleno následující rozdělení zlepšeného VH za rok 2014:

- příděl do rezervního fondu ve výši 19.176.002,95 Kč *(75,74% z celkového VH)*
- příděl do fondu odměn ve výši 2.381.244,30 Kč *(9,41% z celkového VH)*- krytí ztráty minulých let ve výši 1.041.371,34 Kč *(4,11% z celkového VH)*- převod na nerozdělený zisk ve výši 2.717.180,57 Kč *(10,73% z celkového VH)*- převod na depozitní účet kraje ve výši 2.389,04 Kč *(0,01% z celkového VH)*

V tabulce číslo 2 je uveden podrobný přehled vypořádání zlepšeného VH za rok 2014 všech organizací.

V tabulkách číslo 3 a 4 jsou mimo jiné uvedeny stavy jednotlivých peněžních fondů a výše přídělů do fondů ze zlepšeného VH.

**3. Hospodaření příspěvkových organizací v roce 2014 se zhoršeným VH**

V roce 2014 neukončila žádná organizace své hospodaření s celkovou ztrátou.

V hlavní činnosti se dostaly do ztráty pouze 4 organizace oproti předešlým létům a všechny tuto ztrátu pokryly kladným VH z doplňkové činnosti. Jedná se o Gymnázium, Frýdlant, Mládeže 884, příspěvková organizace, Střední průmyslovou školu textilní, Liberec, Tyršova 1, příspěvková organizace, Základní školu speciální, Semily, Nádražní 213, příspěvková organizace a Pedagogicko-psychologickou poradnu, Jablonec nad Nisou, Palackého 48, příspěvková organizace.

V doplňkové činnosti se jednalo o ztrátu u jedné organizace a to u Integrované střední školy, Semily, 28. října 607, příspěvková organizace. Tuto ztrátu organizace okomentovala nedostatkem zakázek a negativní skladbou zakázek v rámci některých řemesel, vykonávaných v doplňkové činnosti. Ztráta byla vyrovnána ziskem z hlavní činnosti, který byl u této organizace ve výši 751.037,82 Kč.

**4. Čerpání fondů v roce 2014 – účet 648 a fond investic ve vztahu k účtu 649**

Účet 648 – čerpání fondů:

Organizace zapojily v roce 2014 kromě prostředků z vlastní činnosti a příspěvku na provoz také fond odměn ve výši 764.237,94 Kč, fond investicve výši 5.944.427,98 Kč (především
na opravy a údržbu svěřeného majetku), rezervní fond ve výši 4.373.581,98 Kč (dary, časový nesoulad mezi náklady a výnosy, aj.) a fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 9.890 Kč.

Účet 649 - ostatní výnosy z činnosti:

Příspěvkové organizace mohou uplatnit vyhlášku Ministerstva financí 410/2009 Sb., kterou
se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. A to v případě: „Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investicnebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku krýt finančními prostředky“. V roce 2014 účtovaly organizace na účtu 649 dle této vyhlášky částku ve výši 12.004,41 Kč.

Čerpání fondů v běžném roce a uplatnění vyhlášky č. 410/2009 Sb. je uvedeno v tabulce
číslo 6.

**5. Stav účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, stav účtu 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období**

V tabulce číslo 5 je uveden rozbor účtu 432 u všech organizací, tzn. že jsou zde uvedené částky neuhrazené ztráty minulých let, která v úhrnu činila 2.717.180,57 Kč a dále nerozdělený zisk z minulých let ve výši 8.245.162,40 Kč. VH ve schvalovacím řízení (účet číslo 431) byl ve výši 25.401.138,99 Kč. Kromě rozdělení VH z roku 2014 požádaly
o převedení nerozděleného zisku minulých účetních období do fondů organizace - Dětský domov, Frýdlant, Větrov 3005, příspěvková organizace a Dětský domov, Semily, Nad Školami 480, příspěvková organizace.

**6. Závěr**

Účelově poskytnuté finanční prostředky školám a školským zařízením z rozpočtu Libereckého kraje byly použity dle účelu. Financování přímých nákladů probíhá podle normativů. Příspěvkové organizace jsou zapojeny do projektů, kde mohou čerpat prostředky z Evropských strukturálních fondů. Z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy jsou poskytovány účelové finanční prostředky formou vyhlášených programů. Společně jsou hledány způsoby odpovídající zákonným normám k získávání finančních prostředků, které by zajistily obnovu svěřeného movitého a nemovitého majetku.

Při vzájemné spolupráci se hledá optimální řešení mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi tak, aby na území Libereckého kraje docházelo k celkovému rozvoji vzdělávacího systému, jeho kvalitě a efektivitě.

**Seznam použitých účetních údajů:**

účet 411 – fond odměn

účet 412 – fond kulturních a sociálních potřeb

účet 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

účet 414 – rezervní fond z ostatních titulů

účet 416 – fond reprodukce majetku, fond investic

účet 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

účet 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období

účet 648 – čerpání fondů

účet 649 – ostatní výnosy z činnosti

**Přílohy**

P01 - tabulka č. 1 - Výsledek hospodaření škol a školských zařízení v roce 2014

P02 - tabulka č. 2 - Vypořádání zlepšeného výsledku hospodaření z roku 2014

P03 - tabulka č. 3 - Úhrnný přehled o výsledku hospodaření a stavu fondů organizací

 – rok 2014

P04 - tabulka č. 4 - Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2014 do fondů a jejich

 stavy po přídělu

P05 - tabulka č. 5 - Schvalovací řízení výsledků hospodaření příspěvkových organizací

 v r. 2015 a stav účtů 432 a 431

P06 - tabulka č. 6 - Zapojení peněžních fondů v roce 2014. Uplatnění vyhlášky č. 410/2009

 Sb., v roce 2014

P07 - tabulka č. 7 - Finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí

 – rok 2014